

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.10.2023 14:10:57
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca164d0b7a3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Одобрено на заседании Педагогического совета колледжа

06 декабря 2022 г

протокол № 4

Директор колледжа  А.Э. Чечулин

Утверждена

Советом по учебно-методическим вопросам
и качеству образования

14 декабря 2022 г

протокол № 4

Председатель  Д.А. Карх



КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения	очная
Год набора	2023
Разработана:	
Преподаватель	
Е.С. Воронина	

Екатеринбург
2023 г.

1. Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности: «**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**» и составляющих его профессиональных компетенций, а также общих компетенций, формирующихся в процессе освоения ППССЗ в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является **экзамен по модулю**.

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка профессиональных и общих компетенций:

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов, заполнению налоговых деклараций и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>Практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none">- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none">- определять виды и порядок налогообложения;- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;- выделять элементы налогообложения;- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";- определять совокупную налоговую задолженность и формировать единый налоговый платеж (ЕНП) <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none">- виды и порядок налогообложения;- систему налогов Российской Федерации	<p>Экзамен по междисциплинарному курсу. Дифференцированный зачет по учебной практике. Экзамен по профессиональному модулю.</p>

	<p>Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа(ЕНП) - понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов. 	
<p>ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>Практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заполнять уведомления об исчисленных суммах налогов и платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов, пени ЕНП; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - правила заполнения данных статуса плательщика, 	<p>Экзамен по междисциплинарному курсу. Дифференцированный зачет по учебной практике. Экзамен по профессиональному модулю.</p>

	<p>идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования получателя, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО) основания налогового периода, номера документа, даты документа;</p> <ul style="list-style-type: none"> - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени и ЕНП; - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; 	
<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению корреспонденций счетов и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнению налоговой отчетности во внебюджетные фонды.</p> <p>Практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (в Социальный Фонд России), включать их в состав ЕНП; - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по 	<p>Экзамен по междисциплинарному курсу. Дифференцированный зачет по учебной практике. Экзамен по профессиональному модулю.</p>

	<p>социальному страхованию";</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; 	
<p>ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>Демонстрация навыков по составлению платежных документов, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p> <p>Практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежные поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП; - выбирать для платежных 	<p>Экзамен по междисциплинарному курсу. Дифференцированный зачет по учебной практике. Экзамен по профессиональному модулю.</p>

	<p>поручений по перечислению страховых взносов (в составе ЕНП) соответствующие реквизиты;</p> <ul style="list-style-type: none"> - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - заполнять в уведомлении и платежном поручении данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, номера документа, даты документа - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды(Социальный фонд России) в составе ЕНП; - порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - порядок заполнения платежных 	
--	---	--

	<p>поручений по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <ul style="list-style-type: none"> - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписки 	
--	--	--

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; - анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - составлять план действия; - определять необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном 	<p>Оценка эффективности и качества выполнения задач</p>

	<p>и/или социальном контексте;</p> <ul style="list-style-type: none"> - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - методы работы в профессиональной и смежных сферах; - структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности 	
<p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; - оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение; - использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач. <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; - формат оформления результатов поиска информации - современные средства и устройства информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств. 	<p>Оценка эффективности и качества выполнения задач</p>
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере,</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; - применять современную научную профессиональную терминологию; 	<p>Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных</p>

<p>использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;</p>	<ul style="list-style-type: none"> - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; - презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; - оформлять бизнес-план; - рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; - презентовать бизнес-идею; - определять источники финансирования <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание актуальной нормативно-правовой документации; - современная научная и профессиональная терминология; - возможные траектории профессионального развития и самообразования.; - основы предпринимательской деятельности; - основы финансовой грамотности; - правила разработки бизнес-планов; - порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты. 	<p>олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение</p>
<p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать работу коллектива и команды; - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - основы проектной деятельности 	<p>Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности социального и культурного контекста; - правила оформления документов и 	<p>Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и</p>

	<p>построения устных сообщений</p>	<p>культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе</p>
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описывать значимость своей специальности; - применять стандарты антикоррупционного поведения <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; - значимость профессиональной деятельности по специальности; - стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения 	<p>Наблюдение, экспертная оценка, собеседование</p>
<p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдать нормы экологической безопасности; - определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по специальности; - осуществлять работу с соблюдением принципов бережливого производства; - организовывать профессиональную деятельность с учетом знаний об изменении климатических условий региона <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правила экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности; - основные ресурсы, задействованные в профессиональной деятельности; - пути обеспечения ресурсосбережения - принципы бережливого производства; - основные направления изменения климатических условий региона 	<p>Наблюдение, экспертная оценка, собеседование</p>
<p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать физкультурно-оздоровительную деятельность 	<p>Наблюдение, экспертная оценка, собеседование</p>

<p>и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности</p>	<p>для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей;</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности; - пользоваться средствами профилактики перенапряжения, характерными для данной специальности <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - роль физической культуры в общекультурном, профессиональном и социальном развитии человека; - основы здорового образа жизни; - условия профессиональной деятельности и зоны риска физического здоровья для специальности; - средства профилактики перенапряжения 	
<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p>	<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; - участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; - строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; - кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы. <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; - основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; - особенности произношения; - правила чтения текстов 	<p>Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения</p>

	профессиональной направленности	
--	---------------------------------	--

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:	- в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
уметь:	<ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - определять совокупную налоговую задолженность и формировать единый налоговый платеж (ЕНП); - заполнять уведомления об исчисленных суммах налогов и платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - выбирать для уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов, пени и ЕНП; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (в Социальный Фонд России), включать их в состав ЕНП; - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежные поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП; - выбирать для платежных поручений по перечислению страховых взносов (в составе ЕНП) соответствующие реквизиты; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП;

	<ul style="list-style-type: none"> - заполнять в уведомлении и платежном поручении данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, номера документа, даты документа; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний/
знать:	<ul style="list-style-type: none"> - виды и порядок налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - понятие совокупной налоговой задолженности и единого налогового платежа(ЕНП) - понятие единого налогового счета (ЕНС) налогоплательщика и порядок распределения суммы ЕНП в уплату налогов, сборов - порядок заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов и платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования получателя, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее –ОКТМО,) основания налогового периода, номера документа, даты документа; - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа, пени и ЕНП; - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды (Социальный фонд России) в составе ЕНП; - порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах страховых взносов и платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению

	<p>страховых взносов, пени и штрафов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <ul style="list-style-type: none"> - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
--	---

В результате анализа профессионального стандарта и сопоставления его требований с требованиями ФГОС дополнительно к инвариантным определены вариативные результаты обучения, подлежащие формированию при освоении программы данного модуля:

уметь	<i>Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы</i>
знать	<i>Законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении</i>

3. Формы и методы оценивания

Форма промежуточной аттестации по профессиональному модулю «**Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**» – экзамен по модулю. Студенты допускаются к промежуточной аттестации при условии сдачи отчетности по МДК, учебной и производственной практик.

Элемент модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен
УП.03 Учебная практика	Зачет дифференцированный
ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Экзамен по модулю

4. Критерии оценивания

Каждый вопрос экзамена в традиционной форме оценивается по пятибалльной шкале:

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент свободно и уверенно ориентируется; научно-понятийным аппаратом; за умение практически применять теоретические знания, качественно выполнять все виды заданий, обосновывать свои суждения. Оценка «5» (отлично) предполагает грамотное и логичное изложение ответа (в устной или письменной форме) на практико-ориентированные вопросы; обоснование собственного ответа с точки зрения известных теоретических положений.

«4» (хорошо) – если студент полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ (в устной или письменной форме), но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; в выполнении практико-ориентированных заданий, не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может

практически применять теоретические знания.

Оценка за экзамен определяется как средний балл по всем заданиям (вопросам).

Выполнение задания в тестовой форме оценивается по пятибалльной шкале следующим образом:

Оценка «5» соответствует 85%-100% правильных ответов.

Оценка «4» соответствует 70%-84,9% правильных ответов.

Оценка «3» соответствует 50%-69,9% правильных ответов.

Оценка «2» соответствует 0%-49,9% правильных ответов.

Элементы компетенций считаются сформированными, если студент дал 70% и более % правильных ответов.

Элементы компетенций считаются частично сформированными, если студент дал от 50% до 69,9 % правильных ответов.

Элементы компетенций считаются не сформированными, если студент дал от 0% до 49,9 % правильных ответов.

Выполнение практического задания оценивается по пятибалльной шкале следующим образом:

Оценка «5» (отлично) - краткая, ясная и четкая констатация факта или события в ситуации, выход из ситуации найден, верно, на высоком профессиональном уровне, с правильными пояснениями. Обоснованность ответа. Необходимо мотивировать выбранный курс действий, приводящих к разрешению ситуации, и объяснить причины и рациональность его выбора.

Оценка «4» (хорошо) - выход из ситуации найден в целом верно, но с небольшими неточностями, имеются неточности в пояснении.

Оценка «3» (удовлетворительно) - выход из ситуации найден, верно, но не доведен до конца, либо в нем имеются ошибки, которые, однако, не приводят к принципиально неверному решению.

Оценка «2» (неудовлетворительно) - выход из ситуации не найден или найден неверно

Критерии оценивания результатов обучения и уровней формирования компетенций

№	Критерии оценки	Балл	Критерии оценивания формирования компетенций	Уровни формирования компетенций
1.	Отлично ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.	Освоен 5	Творческое действие – самостоятельное конструирование способа деятельности, поиск новой информации. Формулирование оценочных суждений на основе имеющихся фактов и заданных критериев.	Третий
2.	Хорошо ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные	Освоен 4	Воспроизведение, репродуктивное действие – самостоятельное воспроизведение и применение информации для	Третий

	связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.		выполнения данного действия. Студент на этом уровне способен по памяти воспроизводить ранее усвоенную информацию и применять усвоенные алгоритмы деятельности для решения типовых задач.	
3.	Удовлетворительно ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.	Освоен 3	Применение, продуктивное действие – поиск и использование информации для самостоятельного выполнения нового действия (знания, умения, навыки). Этот уровень предполагает комбинирование студентом известных алгоритмов и приемов деятельности, применения навыков эвристического мышления.	второй
4.	Неудовлетворительно ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны	Не освоен 2	Репродуктивная деятельность (узнавание объектов, свойств, процессов при повторном восприятии информации о них или действий с ними). На этом уровне студент не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять полученную информацию.	первый

5. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений навыков и (или) опыта деятельности, уровня сформированности общих и профессиональных компетенций

Практические комплексные задания для экзамена по модулю

1. Строительная фирма в 4 квартале продала свою продукцию в течение месяца на 2.400.000 руб., в том числе НДС 400.000.; получила аванс 360 000 руб., в том числе НДС 60 000 руб., реализовала устаревший ненужный станок за 24.000, в том числе НДС 4.000

руб., приобрела пиломатериал у поставщиков на 600.000 руб., в том числе НДС 100.000 руб., услуги связи, транспорта и т.д. приобретены за 84.000 руб., в том числе НДС 14.000 руб.

- Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление 1/3 суммы НДС за 4 квартал по второму сроку уплаты (определите дату платежа).
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

2. Определить налог на прибыль 1 квартал к доплате. Сумма уплаченных ежемесячных авансовых платежей за 1 квартал в ФБ 3 000 руб, в РБ 17 000 руб. Выручка от реализации 500 000 руб., себестоимость 300 000 руб., внереализационные доходы 50 000, внереализационные расходы 30 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль за 1 квартал в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

2. Работник приступил к работе с 1 февраля 20xx г. За февраль работнику начислено 38000 руб. Работником заявлено право на получение стандартных налоговых вычетов на детей: двое детей учатся в школе (10 лет и 12 лет) и один учится в институте на очном отделении, ему 21 год.

- Рассчитать сумму НДФЛ сотрудника организации к уплате за февраль 20xx года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц за февраль в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

4. Предприятие перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 480 000 р., за полугодие – 1 240 000 р. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 34 000 и 70 000 р.

- Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу на УСН за I квартал и за полугодие.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налога на УСН за 1 квартал в составе ЕНП.

- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

5. За первый квартал 20xx г. перечислена в бюджет сумма налога на прибыль 35000 руб. За первое полугодие 20xx г. убытки составили 84000 руб., а налогооблагаемая база за 9 месяцев составила 980000 руб.

- Рассчитать квартальный авансовый платеж за 9 месяцев 20xx года по налогу на прибыль.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль за 3 квартал в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

6. У организации имеется недоимка по Единому налоговому счету налогоплательщика (отрицательное сальдо) в сумме 450 000 руб. Срок задолженности – 98 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налогов, если ключевая ставка ЦБ РФ 10%.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению пени в бюджет в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

7. У организации имеется недоимка по Единому налоговому счету налогоплательщика (отрицательное сальдо) в сумме 250 000 руб. Срок задолженности – 80 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налогов, если ключевая ставка ЦБ РФ 10%, день уплаты – 26 мая текущего года.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

8. По выписке банка по расчетному счету организации за 28.07.20xxг. отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 30 000 руб, налог на имущество организации 5 500 руб, земельный налог 12 000 руб, НДС 130 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по перечислению налогов в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов

- Оформите платежное поручение на перечисление налогов в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика и получателя платежа: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Сведения о получателе УФК по Свердловской области(МРИФНС России № 32 по Свердловской области), ИНН/КПП 6686000010/668601001.

9. По выписке банка по расчетному счету организации за 28.02.20хххг. отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 23 000 руб, налог на имущество организации 3600 руб, земельный налог 52 000 руб, НДС 130 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по перечислению налогов в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налогов в составе ЕНП
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

10. У организации имеется недоимка (отрицательное сальдо) по ЕНС в сумме 190000 руб. Срок задолженности – 35 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налогов, если ключевая ставка ЦБ РФ 7%.

- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП.
- Составить бухгалтерские проводки по перечислению пени в бюджет в составе ЕНП
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

11. В текущем году предприятие приобрело два легковых автомобиля: – первый автомобиль мощностью 140 л. с. был зарегистрирован 21 марта; – второй автомобиль мощностью 160 л. с. был зарегистрирован 31 августа. Ставка налога 2.7 руб. на л.с. Рассчитать транспортный налог за год.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога бюджет в составе ЕНП .
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

12. У организации имеется недоимка по страховым взносам в Социальный фонд России на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве в сумме 55000 руб. Срок задолженности – 38 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату страховых взносов, если ключевая ставка ЦБ РФ 7,5%.

- Составить бухгалтерские проводки по перечислению пени.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

13. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции:

- оплачены страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование 153 500 руб,
- на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 1 900 руб.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

14. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы - расходы», получило за год выручку в сумме 5 500 000 руб., прочие доходы 250 000 руб., аванс в счет оплаты продукции 650 000 руб. Оплаченные расходы для целей налогообложения составили 4 400 000 руб. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога на УСН за год. Сумма авансовых платежей за 9 месяцев составила 110 000 руб.

- Определить сумму к доплате за 4 квартал.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога за 4 квартал в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

15. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции:

- оплачены страховые взносы 530 000 руб,
- на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 20 500 руб.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

16. Исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество в отношении подлежащего налогообложению имущества на основе приведенных данных. Стоимость недвижимого имущества на 01.01.20xx г. - 7000000 руб. 01.02. 20xx г. -7450000 01.03. 20xx г. -7310000 01.04. 20xx г. -7265000 руб.

- Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

17. За январь 20xx года бригаде строителей была начислена заработная плата 335000 руб. Рассчитать страховые взносы за январь 20xx года, если предприятие не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

18. Работникам магазина начислена заработная плата за январь 20xx г. в размере 154 000 руб. и выплаты по временной нетрудоспособности в размере 50 000 руб. Рассчитать страховые взносы за январь 20xx г. если предприятие не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

19. Работнику основного производства за январь месяц начислено: Заработная плата – 30000 руб., больничный лист - 5000 руб. Работник женат, имеет 3 детей в возрасте до 18 лет. Дата выплаты заработной платы за первую половину месяца – 25 число, за вторую половину месяца -10 число следующего месяца. За первую половину месяца выплачивается аванс в размере 50% от оклада.

- Рассчитать сумму заработной платы и сумму НДФЛ работника.
- Определить срок уплаты НДФЛ в бюджет.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

20. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первый квартал выручку в сумме 5 000 000 руб., прочие доходы 150 000 руб., аванс в счет оплаты продукции 250 000 руб. уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 30 000.

- Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму авансового платежа по налогу на УСН за 1 квартал.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

21. Организация имеет на балансе помещение в здании торгово-офисного центра. Доля собственности 1/20. Кадастровая стоимость здания 200 млн.руб. Определить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал.

- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога. в составе ЕНП
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

22. По выписке банка за 28.02.20xx г. по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 30 000 руб, налог на имущество организации 5 500 руб, земельный налог 12 000 руб, НДС 130 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налогов в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налогов в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

23. Определить, какую сумму НДС должно заплатить предприятие, если за 3 квартал были произведены следующие операции. Продажи: товары 600.000 руб. в т.ч. НДС 100.000 руб., работы, услуги 720.000 руб. в т.ч. НДС 120.000 руб., Покупки: товары 960.000 руб. в т.ч. НДС 160 000 руб.

- Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
- Составить проводки по оплате НДС в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление 1/3 суммы НДС за 3 квартал по первому сроку уплаты (определите дату платежа) в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

24. В отчетном году на балансе организации числилось две автомашины: грузовая мощностью 120 л.с., ставка налога 3,5 руб, легковая мощностью 140 л.с., ставка налога 2,5 руб.. Легковая автомашина была продана 10 ноября.

- Определите сумму транспортного налога.
- Составить проводки по начислению и оплате налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога в составе ЕНП. Дата платежного поручения – последний срок уплаты налога.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

25. По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачены страховые взносы 256 000 руб, и на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 2100 руб. за март 20xxxг.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Инструкция:

1. Внимательно прочитайте комплексное практическое задание и проведите расчеты, дайте их теоретическое обоснование, проанализируйте полученные результаты, составьте необходимые документы, предусмотренные заданием.
2. Время для выполнения задания – 30 минут.
3. При необходимости вы можете воспользоваться (калькулятор, справочники, интернет и т.д)

Справочная информация для выполнения практических заданий

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
“О правилах осуществления
перевода денежных средств”

(62)
Поступ. в банк плат.
(1)
(71)
Списано со сч. плат.
2 -
0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № (3)

(4)
Дата
(5)
Вид платежа
(101)

Сумма
прописью (6)

ИНН (60) (8)	КПП (102)	Сумма	(7)			
Платательщик (10)		Сч. №	(9)			
Банк плательщика (13)		БИК	(11)			
Банк получателя (16)		Сч. №	(12)			
ИНН (63) (16)		КПП (103)	БИК	(14)		
Получатель (24)		Сч. №	(15)			
(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)

Назначение платежа
Подписи
Отметки банка

(43) М.П.

(44)

(45)

**Приложение N 1 к приказу ФНС России
от 02.11.2022 г. N ЕД-7-8/1047@**



ИНН _____
КПП _____ Стр. _____

Данные¹

1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	_____
2. Код по ОКТМО	_____
3. Код бюджетной классификации	_____
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	_____
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	____ / ____
6. Отчетный (календарный) год	_____
<hr/>	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	_____
2. Код по ОКТМО	_____
3. Код бюджетной классификации	_____
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	_____
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	____ / ____
6. Отчетный (календарный) год	_____
<hr/>	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	_____
2. Код по ОКТМО	_____
3. Код бюджетной классификации	_____
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	_____
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	____ / ____
6. Отчетный (календарный) год	_____
<hr/>	
1. КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)	_____
2. Код по ОКТМО	_____
3. Код бюджетной классификации	_____
4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов ²	_____
5. Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)	____ / ____
6. Отчетный (календарный) год	_____

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов, подлежащая уплате (перечислению) по указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в рублях и копейках).

С 01.01.2023 изменился порядок уплаты налогов и сборов. Новые КБК на 2023 год утверждены [Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н](#). Применяйте их при заполнении отчетности, налоговых уведомлений. КБК налогов и взносов указывают в декларациях, расчетах, уведомлениях об исчисленных налогах, заявлениях о зачете. КБК пеней и штрафов нигде указывать не надо. Отдельными платежками на свои КБК перечисляют только взносы на травматизм и госпошлину.

Основные КБК с 01.01.2023г.

Наименование налога, сбора, платежа	КБК
Единый налоговый платеж (ЕНП)	182 0 10 61201 01 0000 510
Страховые взносы (общий КБК по всем видам страхования)	182 1 02 01000 01 1000 160
Налог на прибыль: в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль: в региональный бюджет	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на прибыль: с дивидендов российским организациям	182 1 01 01040 01 1000 110
НДФЛ налогового агента, кроме дивидендов	182 1 01 02010 01 1000 110
НДФЛ с доходов, облагаемых по 15 % , кроме дивидендов	182 1 01 02080 01 1000 110
НДФЛ с дивидендов, облагаемых по 13 %	182 1 01 02130 01 1000 110
НДФЛ с дивидендов, облагаемых по 15 %	182 1 01 02140 01 1000 110
НДС (кроме импортного)	182 1 03 01000 01 1000 110
НДС по импорту из стран ЕАЭС	182 1 04 01000 01 1000 110
НДС по импорту из стран, не входящих в ЕАЭС (для уплаты по таможенной декларации)	153 1 10 09000 01 1000 110
Акцизы на спиртосодержащ. продукцию, произведен.в РФ	182 1 03 02020 01 1000 110
Акцизы на спиртосодержащую продукцию, ввозимую в РФ	182 1 04 02020 01 1000 110
Акциз на сжиженный углеводородный газ, на переработку	182 1 03 02430 01 1000 110
Налог на имущество	182 1 06 02010 02 1000 110
УСН «Доходы»	182 1 05 01011 01 1000 110
УСН «Доходы минус расходы», в том числе минимальный налог	182 1 05 01021 01 1000 110
ЕСХН	182 1 05 03010 01 1000 110
АУСН	182 1 05 07000 01 1000 110
ПСН :	
в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 1000 110
в бюджеты городского округа с внутригородским делением	182 1 05 04040 02 1000 110
в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 1000 110
в бюджеты Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя	182 1 05 04030 02 1000 110
в бюджеты внутригородских районов	182 1 05 04050 02 1000 110
в бюджеты муниципальных округов	182 1 05 04060 02 1000 110
Транспортный налог	182 1 06 04011 02 1000 110
Земельный налог с участков в границах:	
Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя	182 1 06 06031 03 1000 110
городских округов без внутригородского деления	182 1 06 06032 04 1000 110
городских округов с внутригородским делением	182 1 06 06032 11 1000 110
внутригородских районов	182 1 06 06032 12 1000 110
межселенных территорий	182 1 06 06033 05 1000 110
сельских поселений	182 1 06 06033 10 1000 110
городских поселений	182 1 06 06033 13 1000 110
муниципальных округов	182 1 06 06032 14 1000 110
Торговый сбор	182 1 05 05010 02 1000 110
Взносы на травматизм	797 1 02 12000 06 1000 160
Пеня по взносам на травматизм	797 1 02 12000 06 2100 160
Штраф за непредставление отчетности в СФР	797 1 16 07090 06 0000 140
Водный налог	182 1 07 03000 01 1000 110
Налог на игорный бизнес	182 1 06 05000 02 1000 110

НДПИ (где xx зависит от вида добываемого полезного ископаемого)	182 1 07 010 xx 01 1000 110,
при добыче общераспространенных полезных ископаемых	182 1 07 01020 01 1000 110
при добыче ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1 (за некоторыми исключениями);	182 1 07 01080 01 1000 110
при добыче природных алмазов	182 1 07 01050 01 1000 110
при добыче угля коксующегося	182 1 07 01120 01 1000 110

РЕКВИЗИТЫ ДЛЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

С 01 января 2023 года единые реквизиты получателя для уплаты налогов, сборов, в составе Единого налогового платежа и отдельных налогов:

- **ИНН получателя – 7727406020**
- **КПП получателя – 770801001**
- **наименование банка получателя средств – ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула**
- **БИК банка получателя средств (БИК ТОФК) – 017003983**
- **№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета) – 40102810445370000059**
- **получатель – Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)**
- **№ Номер казначейского счета – 03100643000000018500**
- **КБК – 18201061201010000510**

С 01.01.2023г. изменяются реквизиты для уплаты страховых взносов (штрафов, пени, процентов) на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, администратором является СФР

Получатель (владелец казначейского счета) (поле 16 платежного поручения)	УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)
ИНН получателя (поле 61 платежного поручения)	6661009187
КПП получателя (поле 103 платежного поручения)	667001001
ОКТМО (поле 105 платежного поручения)	65701000
Банк получателя (поле 13 платежного поручения)	УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург
Единый казначейский счет (ЕКС) (поле 15 платежного поручения)	40102810645370000054
БИК ТОФК (поле 14 платежного поручения)	016577551
Казначейский счет (поле 17 платежного поручения)	03100643000000016200

Статус плательщика	08
Очередность платежа	5

В поле (104) платежного поручения проставляется код классификации доходов бюджета:

- 797 1 02 12000 06 1000 160 - страховые взносы
- 797 1 02 12000 06 2100 160 - пени
- 797 1 02 12000 06 3000 160 - штрафы

Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) ОК 033-2013

65700000 Муниципальные образования Свердловской области

Городские округа Свердловской области/

65701000 город Екатеринбург (г Екатеринбург)

65703000 Артемовский (г Артемовский)

65704000 Артинский (рп Арти)

65705000 Ачитский (рп Ачит)

65706000 Белоярский (рп Белоярский)

65707000 Богданович (г Богданович)

.....

Сведения о получателе платежа и банковских реквизитах для уплаты налога также можно уточнить на сайте налоговой службы (<https://service.nalog.ru>).

Приложение 1.

ОБРАЗЕЦ ПД

при уплате платежей входящих в ЕНП

Приложение 2

к Положению Банка России

от 29 июня 2021 года № 762-П

«О правилах осуществления перевода денежных средств»

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.
----------------------	----------------------

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____

Статус 01

Сумма прописью	Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Дата	Вид платежа
ИНН(налогоплательщика)	КПП 0 или головной организации	Сумма
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Указывается конкретная сумма
		Сч. №
		Счет налогоплательщика
		БИК
		Сч. №
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика)		БИК банка налогоплательщика
		Счет банка налогоплательщика
Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г Тула		БИК
		017003983
		Сч. №
		40102810445370000059
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №
		03100643000000018500
Получатель: Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.
		1
		Срок плат.
		Очер.плат.
		5

КБК 18201061201010000510	ОКТМО 0	Код	0	0	Рез.поле	0	
--------------------------	---------	-----	---	---	----------	---	--

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

[Приложение 12](#)
[ОБРАЗЕЦ ПД по Свердловской области](#)
[при уплате страх взносы на травмвтизм](#)

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления перевода денежных средств»

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Статус 08

Сумма прописью

Сто тысяч рублей

ИНН(налогоплательщика)	КПП 0 или головной организации	Сумма	Указывается конкретная сумма			
Плательщик (наименование налогоплательщика)		Сч. №	Счет налогоплательщика			
Банк плательщика (наименование банка налогоплательщика) УРАЛЬСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ//УФК по Свердловской области г. Екатеринбург		БИК	БИК банка налогоплательщика			
		Сч. №	Счет банка налогоплательщика			
ИНН 6661009187	КПП667001001	Сч. №	03100643000000016200			
Получатель: УФК по Свердловской области (ОСФР по Свердловской области)		Вид оп.	1	Срок плат.		
		Наз. пл.		Очер.плат.	5	
		Код		Рез.поле		
КБК 79710212000061000160	ОКТМО 65701000	0	0	0	0	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет № 1

Строительная фирма в 4 квартале продала свою продукцию в течение месяца на 2.400.000 руб., в том числе НДС 400.000.; получила аванс 360 000 руб., в том числе НДС 60 000 руб., реализовала устаревший ненужный станок за 24.000, в том числе НДС 4.000 руб., приобрела пиломатериал у поставщиков на 600.000 руб., в том числе НДС 100.000 руб., услуги связи, транспорта и т.д. приобретены за 84.000 руб., в том числе НДС 14.000 руб.

- Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление 1/3 суммы НДС за 4 квартал по второму сроку уплаты (определите дату платежа).
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Платательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет № 2

Определить налог на прибыль 1 квартал к доплате. Сумма уплаченных ежемесячных авансовых платежей за 1 квартал в ФБ 3 000 руб, в РБ 17 000 руб. Выручка от реализации 500 000 руб., себестоимость 300 000 руб., внереализационные доходы 50 000, внереализационные расходы 30 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль за 1 квартал в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет № 3

Работник приступил к работе с 1 февраля 20xx г. За февраль работнику начислено 38000 руб. Работником заявлено право на получение стандартных налоговых вычетов на детей: двое детей учатся в школе (10 лет и 12 лет) и один учится в институте на очном отделении, ему 21 год.

- Рассчитать сумму НДФЛ сотрудника организации к уплате за февраль 20xx года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц за февраль в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №4

Предприятие перешло на упрощенную систему, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов за I квартал текущего года составила 480 000 р., за полугодие – 1 240 000 р. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 34 000 и 70 000 р.

- Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу на УСН за I квартал и за полугодие.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налога на УСН за I квартал в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет № 5

За первый квартал 20xx г. перечислена в бюджет сумма налога на прибыль 35000 руб. За первое полугодие 20xx г. убытки составили 84000 руб., а налогооблагаемая база за 9 месяцев составила 980000 руб.

Рассчитать квартальный авансовый платеж за 9 месяцев 20xx года по налогу на прибыль.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налога на прибыль за 3 квартал в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «ИНВЕСТ» ИНН/КПП 6674156555/667401001, Расч.счет 40706810700261005555 в Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. ЕКАТЕРИНБУРГЕ, БИК 46577411, Кор.счет 30101810365770000411.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №6

У организации имеется недоимка по Единому налоговому счету налогоплательщика (отрицательное сальдо) в сумме 450 000 руб. Срок задолженности – 98 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налогов, если ключевая ставка ЦБ РФ 10%.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению пени в бюджет в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №7

У организации имеется недоимка по Единому налоговому счету налогоплательщика (отрицательное сальдо) в сумме 250 000 руб. Срок задолженности – 80 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налогов, если ключевая ставка ЦБ РФ 10%, день уплаты – 26 мая текущего года.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №8

По выписке банка по расчетному счету организации за 28.07.20ххг. отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 30 000 руб, налог на имущество организации 5 500 руб, земельный налог 12 000 руб, НДС 130 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по перечислению налогов в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налогов в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика и получателя платежа: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674. Сведения о получателе УФК по Свердловской области(МРИФНС России № 32 по Свердловской области), ИНН/КПП 6686000010/668601001.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №9

По выписке банка по расчетному счету организации за 28.02.20xxxxг. отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 23 000 руб, налог на имущество организации 3600 руб, земельный налог 52 000 руб, НДС 130 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по перечислению налогов в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налогов в составе ЕНП
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №10

У организации имеется недоимка (отрицательное сальдо) по ЕНС в сумме 190000 руб. Срок задолженности – 35 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату налогов, если ключевая ставка ЦБ РФ 7%.

- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени в составе ЕНП.
- Составить бухгалтерские проводки по перечислению пени в бюджет в составе ЕНП
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №11

В текущем году предприятие приобрело два легковых автомобиля: – первый автомобиль мощностью 140 л. с. был зарегистрирован 21 марта; – второй автомобиль мощностью 160 л. с. был зарегистрирован 31 августа. Ставка налога 2.7 руб. на л.с.

- Рассчитать транспортный налог за год.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога бюджет в составе ЕНП .
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №12

У организации имеется недоимка по страховым взносам в Социальный фонд России на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве в сумме 55000 руб. Срок задолженности – 38 календарных дней. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату страховых взносов, если ключевая ставка ЦБ РФ 7,5%.

- Составить бухгалтерские проводки по перечислению пени.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате пени.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №13

По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции:

- оплачены страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование 153 500 руб,
- на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 1900 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №14

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы - расходы», получило за год выручку в сумме 5 500 000 руб., прочие доходы 250 000 руб., аванс в счет оплаты продукции 650 000 руб. Оплаченные расходы для целей налогообложения составили 4 400 000 руб. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога на УСН за год. Сумма авансовых платежей за 9 месяцев составила 110 000 руб.

- Определить сумму к доплате за 4 квартал.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога за 4 квартал в составе ЕНП
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №15

По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции:

- оплачены страховые взносы 530 000 руб,
- на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 20 500 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №16

Исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество в отношении подлежащего налогообложению имущества на основе приведенных данных. Стоимость недвижимого имущества на 01.01.20xx г. - 7000000 руб. 01.02. 20xx г. -7450000 01.03. 20xx г. -7310000 01.04. 20xx г. -7265000 руб.

- Составить бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №17

За январь 20xx года бригаде строителей была начислена заработная плата 335000 руб. Рассчитать страховые взносы за январь 20xx года, если предприятие не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №18

Работникам магазина начислена заработная плата за январь 20xx г. в размере 154 500 руб. и выплаты по временной нетрудоспособности в размере 50 000 руб. Рассчитать страховые взносы за январь 20xx г. если предприятие не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №19

Работнику основного производства за январь месяц начислено: Заработная плата – 30000 руб., больничный лист - 5000 руб. Работник женат, имеет 3 детей в возрасте до 18 лет. Дата выплаты заработной платы за первую половину месяца – 25 число, за вторую половину месяца -10 число следующего месяца. За первую половину месяца выплачивается аванс в размере 50% от оклада.

- Рассчитать сумму заработной платы и сумму НДФЛ работника.
- Определить срок уплаты НДФЛ в бюджет.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №20

Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первый квартал выручку в сумме 5 000 000 руб., прочие доходы 150 000 руб., аванс в счет оплаты продукции 250 000 руб. уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 30 000.

- Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму авансового платежа по налогу на УСН за 1 квартал.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.

Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Импульс» ИНН/КПП 6616007050/661201001, Расч.счет 40702810716180042380 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №21

Организация имеет на балансе помещение в здании торгово-офисного центра. Доля собственности 1/20. Кадастровая стоимость здания 200 млн.руб.

- Определить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение по уплате налога в составе ЕНП.
- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налога. в составе ЕНП
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №22

По выписке банка за 28.02.20xx г. по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачен налог на прибыль в федеральный бюджет 170 000 руб, в региональный бюджет 30 000 руб, налог на имущество организации 5 500 руб, земельный налог 12 000 руб, НДС 130 000 руб.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и оплате налогов в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление налогов в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «Вальс» ИНН/КПП 6679007050/667901001, Расч.счет 40702810716122266655 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №23

Определить, какую сумму НДС должно заплатить предприятие, если за 3 квартал были произведены следующие операции. Продажи: товары 600.000 руб. в т.ч. НДС 100.000 руб., работы, услуги 720.000 руб. в т.ч. НДС 120.000 руб., Покупки: товары 960.000 руб. в т.ч. НДС 160 000 руб.

- Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.
- Составить проводки по оплате НДС в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление 1/3 суммы НДС за 3 квартал по первому сроку уплаты (определите дату платежа) в составе ЕНП.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №24

В отчетном году на балансе организации числилось две автомашины: грузовая мощностью 120 л.с., ставка налога 3,5 руб, легковая мощностью 140 л.с., ставка налога 2,5 руб.. Легковая автомашина была продана 10 ноября.

- Определите сумму транспортного налога.
- Составить проводки по начислению и оплате налога в бюджет в составе ЕНП.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление транспортного налога в составе ЕНП. Дата платежного поручения – последний срок уплаты налога.
- Определите КБК, ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Профессиональный модуль	ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Вид промежуточной аттестации	Экзамен по модулю
Составила	Г.А. Ламтева преподаватель колледжа

Билет №25

По выписке банка по расчетному счету организации отражены хозяйственные операции: оплачены страховые взносы 256 000 руб, и на страхование травматизма и несчастных случаев на производстве 2100 руб. за март 20хххг.

- Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- Оформите (если необходимо) уведомление о начислении налогов
- Оформите платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП.
- Определите КБК и ОКТМО на основании справочных таблиц.

Реквизиты налогоплательщика: Плательщик ООО «БРИЗ» ИНН/КПП 668007050/668601001, Расч.счет 40702810716180047770 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России», БИК 046577674, Кор.счет 30101810500000000674.